

OHJE VUODEN 2022 TALOUSARVION LAATIMISEKSI

Suunnittelujärjestelmän kokonaisuus

Strategia

Kuntastrategia ohjaa kunnan toimintaa. Strategiassa linjataan kunnan pitkän aikavälin tavoitteet ja luodaan visio kunnan tulevaisuudesta. Pälkäneen kunnan strategia 2018-2028 on hyväksytty kunnanvaltuustossa 3.5.2018. Taloussuunnitelman toiminnalliset tavoitteet valmistellaan strategian pohjalta. Uusi valtuusto hyväksyy uuden strategian syksyn aikana.

Taloussuunnitelma ja talousarvio

Taloussuunnitelma laaditaan kolmelle seuraavalle suunnitteluvuodelle eli vuosille 2022-2024. Investoinnit suunnitellaan samalle kolmivuotiskaudelle. Talousarvio laaditaan suunnittelukauden ensimmäiselle vuodelle eli vuodelle 2022. Valtuuston päätettäväksi esitetään taloussuunnitelma.

Käyttösuunnitelma

Toimielimet päättävät talousarviota operatiivisemmän ohjaustason käyttösuunnitelmasta vuodelle 2022 sen jälkeen, kun valtuusto on hyväksynyt taloussuunnitelman joulukuussa 2021. Käyttösuunnitelman laatimisesta annetaan tarkemmat ohjeet vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa, joka annetaan talousarvion hyväksymisen yhteydessä tai sen jälkeen joulutammikuussa. Käyttösuunnitelmien rakenne vastaa vuoden 2021 käyttösuunnitelman rakennetta.

Taloussuunnitelman 2022-2024 ja talousarvion 2022 laatiminen

Käyttötalousosa

Koko kunnan tasolla vuoden 2022 kehys perustuu vuoden 2021 talousarvion toimintakatteen (toimintatuottojen ja -kulujen erotus) 2,2 %:n kasvuun. Toimialojen toimintakatteen on esitetty liitteessä. Toimialojen toimintakatteen sitovat toimialoja ja toimialat valmistelevat talousarvioesityksensä annettuun kehykseen.

Henkilöstömenot

Kunnallinen yleinen virka- ja työehtosopimus on voimassa 28.2.2022 asti. Näin ollen ensi vuoden sopimuskorotuksista ei ole vielä tietoa. Vuoden 2022 kehyksessä varaudutaan vuonna 2022 tuleviin korotuksiin 0,8 %:n korotuksilla. Korotukset huomioidaan palkkapoljissa talouspalveluiden toimesta ja korotusvaraus sisältyy palvelualueiden kehyksiin.

Palkkatalousarvion pohjana on Populuksesta ajatut toukokuun 2021 palkkatiedot (vakinaisten kk-palkat, tilapäisten kk-palkat, vuosiloma- ja muut sijaiset sekä opettajien palkat). Toukokuun pohjapalkkoihin tehdään keskitetysti 0,8 %:n korotukset. Myös lomarahaprocentti (6,00) ja palkoista maksettavat sivukuluprosentit viedään keskitetysti talouspalveluista ja ne laskettuvat automaattisesti talouden suunnittelu- ja seurantajärjestelmässä (FPM) palkkabudjetoinnin yhteydessä. Palkkabudjetointiin vietyjä tietoja ei ole tarkistettu toimialueilla etukäteen, joten se tehdään palkkabudjetoinnin yhteydessä FPM:ssä. Tarkempi ohje palkkabudjetointiin ja muiden lukujen budjetointiin annetaan myöhemmin.

Palkoista laskettavat sivukuluprosentit ovat	TA2022
KuEL-maksu, palkkaperusteinen	16,82 %
Sairausvakuutusmaksu	1,53 %
Työttömyysvakuutusmaksu	1,53 %
Tapaturmavakuutusmaksu	0,36 %
Ryhmähenkivakuutusmaksu	0,012 %

Muuta huomioitavaa

Sisäiset erät budjetoidaan keskitetysti talouspalveluiden toimesta vuoden 2020 tasoisina. Sisäiset erät koostuvat sisäisistä ateria- ja siivouspalveluista, vuokrista, vesimaksuista, ict-palveluista, hankinnoista, asiakas-, ja monistuspalveluista sekä postimaksuista.

Poistot

Poistot viedään talousarvioon keskitetysti talouspalveluiden toimesta.

Investoinnit

Investoinnit syötetään suunnittelu- ja seurantajärjestelmään (FPM) keskitetysti talouspalveluiden toimesta. Kehyksessä ei anneta erityistä ohjeistusta investointien osalta eri toimialoille. Toimialat voivat esittää tarpeellisia investointeja. Investoinnit käydään läpi erikseen johtoryhmässä ja kunnanhallituksessa syksyn aikana. Investoinnit syötetään vuosille 2022-2024.

Taloussuunnitelman 2022-2024 kokoaminen

Talousjohtaja koordinoi koko kunnan talousarvion valmistelua yhdessä toimialajohtajien kanssa. Toimialueet antavat oman talousarvioesityksensä. Toimialueiden talousarvioesitys pitää sisällään myös toiminnalliset tavoitteet, jotka johdetaan kuntastrategiasta. Talousarvion luvut tulee olla syötettynä talouden suunnittelu- ja seurantajärjestelmään (FPM) 30.9.2021 mennessä. Luvut syötetään taloussuunnitelmavuosille 2022-2024.

Toimialueiden talousarvioesityksessä esitettävät asiat:

- toimintaympäristön muutokset 2022-2024
- keskeiset muutokset toiminnassa 2022
- keskeiset muutokset taloudessa 2022
- keskeiset muutokset henkilöstössä 2022
- riskien arviointi

Aikataulu (alustava)

15.6. KH talousarviokehys sekä valmisteluohje vuodelle 2022 ja suunnitteluvuosille 2023–2024

kesä-syyskuu, talousarvion laadintaa palvelualueilla, talousarvion luvut järjestelmässä 30.9. mennessä

28.6. Budjettipohjat täytettävänä budjetointiohjelmassa (FPM)

17.9. mennessä investoinnit käyty läpi johtoryhmässä ja kunnanhallituksessa

16.–17.9. tai 17.–18.9. valtuustoseminaari, jonka toinen päivä talousseminaaria

15.10. mennessä lautakuntien talousarvioesitykset

26.11. mennessä kunnanhallitus, hallituksen esitys valtuustolle

7.12. Valtuusto, talousarvion hyväksyminen